

будущего трудоустройства и успешной карьеры специалиста. В связи с этим обучающимся необходимо серьезно подойти к вопросу ее прохождения и расценивать практический опыт как возможность скорректировать свои знания и умения, более эффективно сформировать компетенции и зарекомендовать себя с положительной стороны перед потенциальным работодателем. Проблема трудоустройства молодых кадров в современных условиях является актуальной и требует решения. Для этого необходимо объединить усилия государства, высших учебных заведений, работодателей, семьи и самих выпускников.

Библиографический список

1. Послание Президента РФ В.В. Путина Федеральному Собранию РФ. (2013. 13 дек.) [Электронный ресурс]. URL: <http://base.garant.ru/70534308/> (Дата обращения 06.04.2015)
2. Коршунов А.В. Адаптационные стратегии молодежи на российском рынке труда // Молодежь и общество. 2012. № 1. С. 47–59.
3. Чернышкина Н.Я. Трудоустройство выпускников вузов: опыт социологического анализа // Вестник Поволжской академии государственной службы. 2013. № 39. С. 60–67.
4. Федеральный государственный образовательный стандарт высшего профессионального образования по направлению 100400 «Туризм» [Электронный ресурс]. URL: <http://www.rguts.ru/templates/Rguts/images> (Дата обращения: 04.04.2015).
5. Новгородова О.А. Взаимодействие работодателей и высшей школы в профессиональной подготовке волонтеров // Наука и образование в современном обществе: вектор развития: сб. науч. тр. по материалам Межд. научно-практ. конференции 3 апреля 2014 г. В 7 ч. Часть V. М.: «АР-Консалт», 2014 г. С.79–81.
6. Карьерист [Электр. ресурс]. URL: www.career-st.ru/practic/proisvodstvennaya-praktika/ (Дата обращения: 14.03.2015 г.)

Л.Г. Генер
(УГЛТУ, Екатеринбург)

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ ПРИ СОЗДАНИИ ТУРПРОДУКТА

Рассматриваются особенности формирования учетной политики для целей налогообложения в сфере туризма; анализируются выбор и применение правил налогового учета.

Ключевые слова: *учетная политика, налоговый учет, налоговые регистры.*

Принципы и правила ведения налогового учета закреплены в главе 25 Налогового кодекса (НК) РФ «Налог на прибыль организаций». Статья 313 НК РФ определяет налоговый учет как систему обобщения информации

для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с установленным законом порядком [1]. Следует отметить, что, несмотря на то, что законодательство содержит нормы по ведению налогового учета только в указанной главе НК РФ, методологические принципы и правила налогового учета могут быть использованы при его ведении в отношении других налогов.

Туристические компании должны формировать учетную политику не только для ведения бухгалтерского учета, но и в целях налогообложения. Систему налогового учета турфирма организует самостоятельно, исходя из поставленных задач и руководствуясь принципом последовательности применения норм и правил налогового учета. Порядок ведения налогового учета закрепляется туристической организацией в учетной политике для целей налогообложения, которая должна быть утверждена соответствующим приказом (распоряжением) руководителя.

Согласно ст. 313 НК РФ, учетная политика применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения. В соответствии с п. 12 ст. 167 НК РФ вновь созданная туристическая компания должна утвердить свою учетную политику для целей налогообложения до окончания первого налогового периода, но применять ее следует со дня создания организации. Источником информации для ведения налогового учета в целях налогообложения могут служить данные бухгалтерского учета. Однако при их недостаточности следует вести самостоятельные регистры налогового учета. Основанием для подтверждения данных налогового учета являются [1]:

- 1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- 2) аналитические регистры налогового учета;
- 3) расчет налоговой базы.

Согласно ст. 313 НК РФ, формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты [1]:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Важнейшим элементом налогового учета, который напрямую влияет на налоговую нагрузку компании, является учет доходов и расходов. Согласно ст. 271, 272 и 273 НК РФ, доходы и расходы для целей налогообложения могут признаваться методом начисления и кассовым методом. При этом применение кассового метода ограничено и его могут использовать организации (за исключением банков), если в среднем за предыдущие

четыре квартала сумма выручки от реализации без учета налога на добавленную стоимость не превысила 1 млн руб. за каждый квартал.

Если туристическая организация определяет доходы и расходы по методу начисления, то расходы, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные. Перечень прямых расходов организация определяет самостоятельно и отражает его в учетной политике для целей налогообложения. К прямым расходам туристических компаний относятся затраты, непосредственно связанные с производством туристического продукта (собственные материальные и трудовые затраты), а также расходы на приобретение в целях формирования туристического продукта прав на оказание целого ряда услуг туристам (по размещению и проживанию, транспортному обслуживанию, питанию, экскурсионному обслуживанию, медицинскому обслуживанию, добровольному страхованию от несчастных случаев, обслуживанию гидами-переводчиками и др.) [2]. При наличии у турфирм подразделений, оказывающих перечисленные услуги, в состав прямых расходов включаются затраты этих подразделений. Согласно ст. 254 НК РФ, для определения размера материальных расходов, используемых в производстве продукции, налогоплательщик может применять один из следующих методов [1]:

- по стоимости единицы запасов;
- по средней стоимости;
- по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

К косвенным расходам туристических организаций относятся амортизация основных средств и нематериальных активов, плата за аренду, расходы по организации набора групп, оплата услуг банков и предприятий связи, расходы на содержание офиса, заработная плата с отчислениями управленческого персонала, агентов и т.д. [3] Согласно ст. 318 НК РФ, сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

В целях минимизации налоговой базы по налогу на прибыль турфирмам целесообразно в учетной политике предусмотреть особенности организации налогового учета амортизируемого имущества, связанные с формированием первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов, выбором метода начисления амортизации (линейный или нелинейный), применением специальных (повышающих) коэффициентов к норме амортизации, использованием амортизационной премии по основным средствам. В соответствии с главой 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ в учетной политике для целей налогообложения турфирмам необходимо зафиксировать следующие позиции:

- момент определения налоговой базы;
- порядок нумерации счетов-фактур;

– порядок документооборота по НДС между головной организацией и обособленными подразделениями;

– распределение сумм «входного» НДС между операциями, облагаемыми налогом и освобожденными от налогообложения, с организацией раздельного учета;

– порядок распределения сумм налога по нормируемым расходам (на основании налоговых регистров или по данным бухгалтерского учета).

Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов и порядок ведения налогового учета. Поэтому каждый налогоплательщик определяет и закрепляет в своей учетной политике собственные правила ведения налогового учета:

1) с применением регистров налогового учета (по системе регистров налогового учета, рекомендованной ФНС РФ; с программными настройками к продуктам фирмы «1С» (либо иной бухгалтерской программы); разработанных организацией самостоятельно);

2) с применением регистров бухгалтерского учета, дополнив их необходимыми реквизитами по правилам главы 25 НК РФ;

3) смешанным способом: как с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам хозяйственных операций, так и с применением специализированных регистров налогового учета по тем группам хозяйственных операций, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета.

Действующие законодательные нормы в области формирования бухгалтерской и налоговой политики организации с одной стороны различные, а с другой стороны во многом совпадают. С учетом поставленных целей каждый налогоплательщик при формировании внутреннего регламента организации, применяемого в целях ведения налогового учета, должен сопоставить правила бухгалтерского и налогового учета по каждому элементу учетной политики и выработать те, которые в наибольшей степени отвечают интересам организации, закрепив это в своей учетной политике.

Библиографический список

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 06.04.2015). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_177648/. (Дата обращения 11.04.2015).

2. Семенихин В.В. Реализация туристского продукта // Аудит и налогообложение. 2013 № 7 с. 2–11.

3. Феоктистов И.А., Филина Ф.Н. Учет в туризме: бухгалтерские аспекты и налогообложение / И.А. Феоктистов, Ф.Н. Филина. М.: ГроссМедиа, РОСБУХ, 2007. 392 с.